

712 - BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2022

GAMMA S.R.L.

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: LUCCA LU VIA ROMANA 231

Codice fiscale: 01090540467

Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Indice

Capitolo 1 - BILANCIO PDF OTTENUTO IN AUTOMATICO DA XBRL	2
Capitolo 2 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA	24

GAMMA SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	55100 LUCCA (LU) VIA ROMANA 231
Codice Fiscale	01090540467
Numero Rea	
P.I.	01090540467
Capitale Sociale Euro	49.995 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	IRM SRL
Paese della capogruppo	ITALIA (I)

v.2.14.0

GAMMA SRL

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	122.667	136.274
II - Immobilizzazioni materiali	92.731	101.240
Totale immobilizzazioni (B)	215.398	237.514
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	244.267	229.171
imposte anticipate	29.338	48.603
Totale crediti	273.605	277.774
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	15.677	-
IV - Disponibilità liquide	146.423	219.352
Totale attivo circolante (C)	435.705	497.126
D) Ratei e risconti	7.809	9.256
Totale attivo	658.912	743.896
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	49.995	49.995
VI - Altre riserve	867 ⁽¹⁾	869
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(134.779)	(155.763)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	61.442	20.984
Totale patrimonio netto	(22.475)	(83.915)
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	80.425	97.521
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	408.032	477.219
esigibili oltre l'esercizio successivo	177.887	236.054
Totale debiti	585.919	713.273
E) Ratei e risconti	15.043	17.017
Totale passivo	658.912	743.896

(1)

Altre riserve	31/12/2022	31/12/2021
Versamenti in conto capitale	869	869
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	

v.2.14.0

GAMMA SRL

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	992.243	821.120
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	15.458	17.770
altri	9.006	9.745
Totale altri ricavi e proventi	24.464	27.515
Totale valore della produzione	1.016.707	848.635
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	59.651	47.572
7) per servizi	399.488	244.246
8) per godimento di beni di terzi	136.586	135.928
9) per il personale		
a) salari e stipendi	177.359	195.324
b) oneri sociali	50.299	50.143
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	29.246	42.264
c) trattamento di fine rapporto	19.997	18.047
e) altri costi	9.249	24.217
Totale costi per il personale	256.904	287.731
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	38.161	35.744
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	19.097	18.598
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	19.064	17.146
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	4.439	5.985
Totale ammortamenti e svalutazioni	42.600	41.729
14) oneri diversi di gestione	21.797	44.450
Totale costi della produzione	917.026	801.656
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	99.681	46.979
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	26	7
Totale proventi diversi dai precedenti	26	7
Totale altri proventi finanziari	26	7
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	6.308	9.531
Totale interessi e altri oneri finanziari	6.308	9.531
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(6.282)	(9.524)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	93.399	37.455
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	12.692	16.664
imposte relative a esercizi precedenti	-	1.074
imposte differite e anticipate	19.265	(1.267)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	31.957	16.471
21) Utile (perdita) dell'esercizio	61.442	20.984

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 61.442, dopo aver effettuato ammortamenti per euro 38.161. Il processo di risanamento della società, che registra nel tempo l' aumento lineare dei volumi della produzione e dei livelli di marginalità, è proseguito durante il trascorso esercizio e continua anche nel primo periodo dell'esercizio in corso.

Per quanto riguarda l'analisi della situazione economica, finanziaria e patrimoniale della società si espongono di seguito alcuni prospetti sintetici ed alcuni degli indici maggiormente significativi.

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Ricavi	1.016.707	848.635	636.002
Margine operativo lordo	117.817	61.193	(213.601)
Reddito operativo	99.681	46.979	(198.625)
Utile (perdita) d'esercizio	61.442	20.984	(147.256)
Attività fisse	215.398	237.514	178.736
Patrimonio netto complessivo	(22.475)	(83.915)	(104.898)
Posizione finanziaria netta	(76.776)	(89.687)	(231.089)

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
valore della produzione	1.016.707	848.635	636.002
margine operativo lordo	117.817	61.193	(213.601)
Risultato prima delle imposte	93.399	37.455	(204.378)

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Ricavi netti	992.243	821.120	171.123
Costi esterni	617.522	472.196	145.326
Valore Aggiunto	374.721	348.924	25.797
Costo del lavoro	256.904	287.731	(30.827)
Margine Operativo Lordo	117.817	61.193	56.624
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	42.600	41.729	871
Risultato Operativo	75.217	19.464	55.753
Proventi non caratteristici	24.464	27.515	(3.051)
Proventi e oneri finanziari	(6.282)	(9.524)	3.242
Risultato Ordinario	93.399	37.455	55.944
Rivalutazioni e svalutazioni			
Risultato prima delle imposte	93.399	37.455	55.944
Imposte sul reddito	31.957	16.471	15.486
Risultato netto	61.442	20.984	40.458

v.2.14.0

GAMMA SRL

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	122.667	136.274	(13.607)
Immobilizzazioni materiali nette	92.731	101.240	(8.509)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie			
Capitale immobilizzato	215.398	237.514	(22.116)
Rimanenze di magazzino			
Crediti verso Clienti	203.082	191.135	11.947
Altri crediti	70.523	86.639	(16.116)
Ratei e risconti attivi	7.809	9.256	(1.447)
Attività d'esercizio a breve termine	281.414	287.030	(5.616)
Debiti verso fornitori	119.637	175.735	(56.098)
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	29.942	31.136	(1.194)
Altri debiti	196.136	188.634	7.502
Ratei e risconti passivi	15.043	17.017	(1.974)
Passività d'esercizio a breve termine	360.758	412.522	(51.764)
Capitale d'esercizio netto	(79.344)	(125.492)	46.148
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	80.425	97.521	(17.096)
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)	1.328	8.730	(7.402)
Altre passività a medio e lungo termine			
Passività a medio lungo termine	81.753	106.251	(24.498)
Capitale investito	54.301	5.771	48.530
Patrimonio netto	22.475	83.915	(61.440)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(176.559)	(227.324)	50.765
Posizione finanziaria netta a breve termine	99.783	137.637	(37.854)
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(54.301)	(5.772)	(48.529)

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2022, era la seguente (in Euro):

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Depositi bancari	142.699	216.677	(73.978)
Denaro e altri valori in cassa	3.724	2.675	1.049
Disponibilità liquide	146.423	219.352	(72.929)

v.2.14.0

GAMMA SRL

	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	15.677		15.677
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)	62.317	81.715	(19.398)
Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti			
Crediti finanziari			
Debiti finanziari a breve termine	62.317	81.715	(19.398)
Posizione finanziaria netta a breve termine	99.783	137.637	(37.854)
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)	176.559	227.324	(50.765)
Debiti verso altri finanziatori (oltre l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti			
Crediti finanziari			
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	(176.559)	(227.324)	50.765
Posizione finanziaria netta	(76.776)	(89.687)	12.911

Criteria di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e/o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona. I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE, e delle conseguenti modifiche apportate ai principi contabili nazionali OIC. Va comunque ricordato che l'entrata in vigore del D.Lgs. 139/2015 ha inciso sin dall'esercizio 2016 sulla struttura del bilancio ma non ha determinato il cambiamento di alcun criterio di valutazione, che rimangono quindi quelli adottati nei bilanci degli esercizi precedenti. Per lo stesso motivo non è stato necessario intervenire sulla composizione e sulla consistenza delle voci del patrimonio netto, la cui struttura rimane assolutamente comparabile in continuità con quella degli esercizi precedenti. I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico. Anche la nota integrativa, ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c. è stata redatta in unità di euro.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis C.c..)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito

all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario. Pur prendendo atto del principio di rilevanza, che consente di non tener conto degli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa dei fatti di gestione quando i loro effetti sono irrilevanti al fine della rappresentazione veritiera e corretta, tutte le operazioni di gestione e tutte le valutazioni dell'Organo Amministrativo sono state rilevate e rappresentate in bilancio, senza quindi che sia necessario in questa sede individuare i criteri utilizzati per l'attuazione di detto principio della rilevanza. La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi. La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

La Società non ha adottato alcun principio contabile diverso da quelli degli esercizi precedenti

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

I criteri di valutazione adottati sono i seguenti:

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni materiali ed immateriali acquistate nell'esercizio sono esposte al lordo dell'IVA, rappresentando tale imposta un costo accessorio all'acquisto per la società in quanto completamente indetraibile ai sensi degli articoli 19 comma 5 e 19 bis del DPR 633/72

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. Il valore di avviamento è stato ammortizzato per un periodo di venti anni.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Arredi	15%
Impianti e macchinari	8%
Attrezzature	15%
Macchine da ufficio	15%

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza.

Crediti

Sono esposti al valore di presumibile realizzo, che corrisponde al loro valore nominale. Non esistono crediti incassabili in un periodo di fatto superiore a 12 mesi.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale. Anche per i debiti di durata contrattuale superiore ai 12 mesi non è stato utilizzato il criterio del costo ammortizzato.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	292.032	393.938	685.970
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	155.758	292.699	448.457
Valore di bilancio	136.274	101.240	237.514
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	5.491	10.556	16.047
Ammortamento dell'esercizio	19.097	19.064	38.161
Totale variazioni	(13.607)	(8.509)	(22.116)
Valore di fine esercizio			
Costo	297.523	404.496	702.019
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	174.855	311.765	486.620
Valore di bilancio	122.667	92.731	215.398

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
122.667	136.274	(13.607)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	275.399	16.633	292.032
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	152.987	2.771	155.758
Valore di bilancio	122.412	13.862	136.274
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	5.491	5.491
Ammortamento dell'esercizio	17.212	1.885	19.097
Totale variazioni	(17.212)	3.606	(13.607)
Valore di fine esercizio			
Costo	275.399	22.124	297.523
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	170.199	4.656	174.855

v.2.14.0

GAMMA SRL

Valore di bilancio	105.200	17.468	122.667
---------------------------	---------	--------	---------

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
92.731	101.240	(8.509)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	47.730	241.746	104.462	393.938
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	45.641	148.282	98.776	292.699
Valore di bilancio	2.089	93.464	5.686	101.240
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	3.497	7.059	10.556
Ammortamento dell'esercizio	440	16.326	2.298	19.064
Totale variazioni	(440)	(12.829)	4.761	(8.509)
Valore di fine esercizio				
Costo	47.730	245.244	111.522	404.496
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	46.081	164.609	101.075	311.765
Valore di bilancio	1.649	80.635	10.447	92.731

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022. La stessa scelta è stata fatta per gli esercizi precedenti.

Contributi in conto capitale

Per l'acquisto di immobilizzazioni materiali la società non ha provveduto alla richiesta di erogazione di contributi in conto capitale ma ha avuto accesso al credito di imposta per acquisto beni nuovi. Per la contabilizzazione di tale contributo è stato scelto il metodo di contabilizzazione indiretto, con l'allocazione alla voce A5 del contributo competente all'esercizio e la sospensione del residuo attraverso risconto passivo

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
273.605	277.774	(4.169)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	191.135	11.947	203.082	203.082
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	6.787	-	6.787	6.787
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	31.141	(19.950)	11.191	11.191
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	48.603	(19.265)	29.338	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	108	23.099	23.207	23.207
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	277.774	(4.169)	273.605	244.267

I crediti sono iscritti al valore di presunto realizzo. La società si è avvalsa della facoltà di non applicare il principio del costo ammortizzato e di non attualizzare i crediti, perché le differenze con il criterio utilizzato non sono significative.

I crediti verso imprese controllanti si riferiscono a movimenti per conto, e non hanno natura commerciale.

I crediti verso l'erario si riferiscono nelle componenti più consistenti per 6.288 euro a crediti di imposta per bonus energia, per euro 1.982 a crediti di imposta per agevolazioni Covid e per euro 589 a crediti di imposta per acquisto beni nuovi.

Per le imposte anticipate si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	203.082	203.082
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	6.787	6.787
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	11.191	11.191
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	29.338	29.338
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	23.207	23.207
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	273.605	273.605

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Fondo svalutazione
Saldo al 31/12/2021	5.985
Utilizzo nell'esercizio	4.161
Accantonamento esercizio	4.439
Saldo al 31/12/2022	6.263

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
15.677		15.677

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	15.677	15.677
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	15.677	15.677

Durante l'esercizio la società ha impiegato parte della liquidità giacente in c/c nell'acquisto di prodotti finanziari con profili di rischio contenuta aventi funzione di strumento di accumulo. Il prodotto finanziario è smobilizzabile in qualsiasi momento ed è iscritto al valore di acquisizione, come consentito dall' art. 45, comma 3-octies, D.L. 21/6 /2022, N. 73, convertito in L. 4 agosto 2022, n. 122 che autorizza a valutare, per il solo esercizio corrente (salvo proroghe), i titoli non destinati a permanere durevolmente nel proprio patrimonio in base al loro valore di iscrizione anziché al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
146.423	219.352	(72.929)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	216.677	(73.978)	142.699
Assegni	-	269	269
Denaro e altri valori in cassa	2.675	780	3.455
Totale disponibilità liquide	219.352	(72.929)	146.423

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
7.809	9.256	(1.447)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. Si riferiscono a premi di assicurazione, commissioni di istruttoria bancaria e canoni di assistenza pagati nell'esercizio per la parte di competenza dell'esercizio successivo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	9.256	(1.447)	7.809
Totale ratei e risconti attivi	9.256	(1.447)	7.809

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(22.475)	(83.915)	61.440

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Riclassifiche		
Capitale	49.995	-	-	-		49.995
Altre riserve						
Versamenti in conto capitale	869	-	-	-		869
Varie altre riserve	-	(2)	-	-		(2)
Totale altre riserve	869	(2)	-	-		867
Utili (perdite) portati a nuovo	(155.763)	-	20.984	-		(134.779)
Utile (perdita) dell'esercizio	20.984	-	-	(20.984)	61.442	61.442
Totale patrimonio netto	(83.915)	(2)	20.984	(20.984)	61.442	(22.475)

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)
Totale	(2)

Perdite esercizi in corso al 31/12/2020 e al 31/12/2021 – sospensione degli effetti di legge cui agli artt. 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, 2482-ter, 2484, primo comma, numero 4) del codice civile

[L'art. 6 del DL 23/2020, convertito dalla L. 5 giugno 2020, n. 40, modificato dall' art. 1 della L. n. 178 del 30/12/2020 e dall'art. 3, comma 1-ter della Legge 15/2022, ha previsto la sospensione degli effetti previsti dai citati articoli di legge in caso di perdite sociali di entità tale da richiedere provvedimenti urgenti da parte della società.

Tale norma ha l'evidente finalità di evitare che diverse società siano costrette ad assumere provvedimenti straordinari quali la riduzione e l'aumento del capitale sociale, la trasformazione societaria o addirittura si trovino nella condizione di doversi sciogliere a causa di perdite generatesi nel periodo della pandemia da Covid-19.

Al fine di rendere la necessaria informativa alle parti interessate, il comma 4 del citato art. 6, prevede che “Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio”.

Il prospetto che segue dà evidenza dell'entità delle perdite degli esercizi 2020, 2021 e 2022 che beneficiano del regime di sospensione in oggetto in relazione al patrimonio netto complessivo e viene monitorata la copertura delle stesse:

perdite esercizio	Importo iniziale	Copertura anno 2021	Copertura anno 2022	Copertura anno 2023	Copertura anno 2024	Copertura anno 2025	Copertura anno 2026	Copertura anno 2027	RESIDUO PERDITA
2020	-147.256		20.984						-126.272
2021									

v.2.14.0

GAMMA SRL

perdite esercizio	Importo iniziale	Copertura anno 2021	Copertura anno 2022	Copertura anno 2023	Copertura anno 2024	Copertura anno 2025	Copertura anno 2026	Copertura anno 2027	RESIDUO PERDITA
2022									
TOTALE	-147.256		20.984						-126.272

Il valore del patrimonio netto da assumere ai fini dell'applicazione dell'art 2482 bis e ter del Codice Civile è rappresentato nella tabella che segue:

Capitale Sociale	49.995
Riserve	62.309
Perdite	-134.779
Patrimonio netto contabile	-22.475
Perdite non rilevanti	126.272
Patrimonio netto rilevante art 2482 bis e ter	103.797

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.):

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	49.995	B	-
Altre riserve			
Versamenti in conto capitale	869	A,B,C	869
Varie altre riserve	(2)		-
Totale altre riserve	867		869
Utili portati a nuovo	(134.779)		-
Totale	(83.917)		869
Quota non distribuibile			869

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)
Totale	(2)

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

v.2.14.0

GAMMA SRL

	Capitale sociale	Riserva di capitale	Perdite esercizi precedenti	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	49.995	869	-8.506	-147.256	-104.898
Destinazione del risultato dell'esercizio			-147.256	147.256	
Risultato dell'esercizio precedente				20.984	20.984
Alla chiusura dell'esercizio precedente	49.995	869	-155.763	20.984	-83.915
Destinazione del risultato dell'esercizio			20.984	-20.984	
Risultato dell'esercizio corrente				61.442	61.442
Alla chiusura dell'esercizio corrente	49.995	869	-134.779	61.442	-22.475

Nel patrimonio netto non sono presenti:

- riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.
- riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.
- Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione per aumento gratuito del capitale sociale con utilizzo della riserva.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
80.425	97.521	(17.096)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	97.521
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	19.997
Utilizzo nell'esercizio	37.093
Totale variazioni	(17.096)
Valore di fine esercizio	80.425

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
585.919	713.273	(127.354)

Variazioni e scadenza dei debiti

v.2.14.0

GAMMA SRL

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	309.039	(70.164)	238.875	62.317	176.559
Debiti verso fornitori	175.735	(56.098)	119.637	119.637	-
Debiti verso controllanti	116.620	26.635	143.255	143.255	-
Debiti tributari	27.041	(4.313)	22.728	21.400	1.328
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	12.825	(4.283)	8.542	8.542	-
Altri debiti	72.014	(19.133)	52.881	52.881	-
Totale debiti	713.273	(127.354)	585.919	408.032	177.887

I debiti più rilevanti al 31/12/2022 risultano così costituiti:

Il saldo del debito verso banche è interamente riferito a mutui passivi, ed esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili di 3 mutui chirografi:

- a) un mutuo di originari euro 25.000 erogato da Banca Intesa con debito residuo al 31 dicembre di euro 21.424;
- b) un mutuo di originari euro 90.000 erogato da BPM con debito residuo al 31 dicembre di euro 69.260;
- c) un mutuo di originari euro 200.000 erogato da BPM con debito residuo al 31 dicembre di euro 148.191;

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per ritenute da versare per euro 5.845, per IVA di esercizio per euro 225, per debito IRES ed IRAP di esercizio rispettivamente per euro 3.135 e 2.363 al netto degli acconti versati, per euro 745 per imposta sostitutiva sulla rivalutazione TFR e per 2.192 per imposta di bollo virtuale. Il debito residuo di euro 8.224 si riferisce ad imposta IVA di esercizi precedenti e per il quale è stato formalizzato il pagamento rateizzato.

I debiti verso istituti di previdenza si riferiscono, oltre alle partite correnti, alla sistemazione di situazioni pregresse regolarizzate con un piano di pagamento rateizzato.

Tra gli altri debiti le voci più consistenti sono quelle riferite al debito verso dipendenti e collaboratori sia per retribuzioni del mese di dicembre, pari ad euro 19.177, che per ferie e permessi maturati e non ancora goduti al termine dell'esercizio, pari ad euro 19.761, il debito verso sindacati, pari ad euro 7.207, per trattenute effettuate negli esercizi precedenti e da versare e il debito verso la società Martini Centro Medico per euro 6.332.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	585.919	585.919

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	238.875	238.875
Debiti verso fornitori	119.637	119.637
Debiti verso controllanti	143.255	143.255
Debiti tributari	22.728	22.728
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	8.542	8.542
Altri debiti	52.881	52.881
Totale debiti	585.919	585.919

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
15.043	17.017	(1.974)

v.2.14.0

GAMMA SRL

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	8.454	(1.104)	7.350
Risconti passivi	8.564	(872)	7.692
Totale ratei e risconti passivi	17.017	(1.974)	15.043

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Si riferiscono per euro 7.316 alla 14' mensilità maturata dal dipendente in forza, per euro 34 a interessi e per euro 7.692 al risconto del contributo a titolo di credito di imposta sull'acquisto di beni strumentali nuovi, trattato ai fini contabili come un contributo in c/impianto

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.016.707	848.635	168.072

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	992.243	821.120	171.123
Altri ricavi e proventi	24.464	27.515	(3.051)
Totale	1.016.707	848.635	168.072

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività e per area geografica non è significativa.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
917.026	801.656	115.370

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	59.651	47.572	12.079
Servizi	399.488	244.246	155.242
Godimento di beni di terzi	136.586	135.928	658
Salari e stipendi	177.359	195.324	(17.965)
Oneri sociali	50.299	50.143	156
Trattamento di fine rapporto	19.997	18.047	1.950
Altri costi del personale	9.249	24.217	(14.968)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	19.097	18.598	499
Ammortamento immobilizzazioni materiali	19.064	17.146	1.918
Svalutazioni crediti attivo circolante	4.439	5.985	(1.546)
Oneri diversi di gestione	21.797	44.450	(22.653)
Totale	917.026	801.656	115.370

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(6.282)	(9.524)	3.242

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	26	7	19

v.2.14.0

GAMMA SRL

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
(Interessi e altri oneri finanziari)	(6.308)	(9.531)	3.223
Totale	(6.282)	(9.524)	3.242

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	26	26
Totale	26	26

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
31.957	16.471	15.486

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	12.692	16.664	(3.972)
IRES	4.780	11.115	(6.335)
IRAP	7.912	5.549	2.363
Imposte relative a esercizi precedenti		1.074	(1.074)
Imposte differite (anticipate)	19.265	(1.267)	20.532
IRES	19.265	(1.267)	20.532
Totale	31.957	16.471	15.486

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.
 Nel seguito si espone il percorso di determinazione dell'onere fiscale:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	93.399	
Onere fiscale teorico (%)	24	22.416
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Totale	-	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
eccedenza svalutazione crediti	3.554	
Totale	3.554	

v.2.14.0

GAMMA SRL

Descrizione	Valore	Imposte
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
utilizzo fondo tassato	(4.161)	
perdite esercizi precedenti	(79.666)	
Totale	(83.827)	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
ammortamento avviamento	17.212	
telefoniche	2.069	
multe e sanzioni	187	
contributi e crediti imposta esenti	(9.314)	
super ammortamento	(988)	
deduzioni IRAP	(3.878)	
sopravvenienze passive	1.500	
Totale	6.788	
Imponibile fiscale	19.914	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		4.780

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	361.024	
Variazioni della base imponibile:		
contributi e crediti di imposta esenti	(9.314)	
compenso amministratori	12.134	
prestazioni occasionali	308	
interessi leasing	852	
ammortamento avviamento	17.212	
sopravvenienze passive	1.500	
sopravvenienze attive non imponibili	(263)	
deduzioni personale dipendente	(219.304)	
Imponibile Irap	164.149	
IRAP corrente per l'esercizio		7.912

Fiscalità differita / anticipata

Ai sensi del punto 14) dell'art. 2427 del Codice civile si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata.

Non sono state rilevate circostanze che abbiano determinato, nel presente esercizio come durante gli esercizi precedenti, la rilevazione di imposte differite.

Nell'esercizio è stato stornato il credito per imposte anticipate quanto ad euro 19.120 per l'utilizzo di perdite fiscali di esercizi precedenti e quanto a euro 999 per l'utilizzo del fondo svalutazione crediti tassato; è stato inoltre iscritta IRES anticipata per euro 853 per svalutazione crediti eccedente il limite dell'art 106 TUIR.

Le attività per imposte anticipate che sono esposte in bilancio sono indicate nel prospetto che segue:

	Ammontare inizio anno	Utilizzo	iscrizione	Ammontare fine esercizio	IRES	IRAP	Totale attività per imposte anticipate
Svalutazione crediti non dedotta	5.279	4.161	3.554	4.672	1.121		1.121

v.2.14.0

GAMMA SRL

	Ammontare inizio anno	Utilizzo	iscrizione	Ammontare fine esercizio	IRES	IRAP	Totale attività per imposte anticipate
Perdite fiscali	197.228	79.666		117.562	28.215		28.215
TOTALE	202.507	83.827	3.554	122.234	29.336		29.336

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverteranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Il compenso corrisposto all'Amministratore Unico, comprensivo di oneri contributivi, è pari ad euro 12.134. La società non ha organo di controllo.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Azioni proprie e di società controllanti

La società non ha posseduto nell'esercizio azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio alla copertura della perdita degli esercizi precedenti

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

L'Amministratore Unico

Dott.ssa Francesca MARTINI

GAMMA srl

Oggi 19 maggio 2023 alle ore 22,00 si è riunita l'assemblea dei soci, per discutere sul seguente
ORDINE del GIORNO

- 1) Approvazione bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 e deliberazioni inerenti e conseguenti; distribuzione risultato di esercizio

Sono presenti i sig.ri: Martini Francesca e Martini Carlotta. Assume la presidenza Martini Francesca, svolge la funzione di segretario Martini Carlotta. Il Presidente preliminarmente verifica la presenza del socio unico Istituto Radiologico Martini srl rappresentato da Martini Carlotta e dell'Amministratore unico nella sua propria persona, che tutti i presenti si dichiarino a conoscenza degli argomenti da trattare e che nessuno si opponga alla trattazione dell'ordine del giorno, e quindi dichiara l'assemblea validamente costituita in forma totalitaria ed atta a legittimamente deliberare.

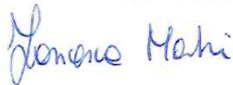
Passando al primo punto all'odg il Presidente legge ed illustra il prospetto economico-patrimoniale, che riporta un risultato economico dell'esercizio positivo per euro 47.467 e la nota integrativa al 31 dicembre 2022. Al termine l'assemblea, dopo breve discussione all'unanimità

DELIBERA

Di approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 e i relativi documenti che lo compongono. Riguardo la destinazione del risultato di esercizio l'assemblea all'unanimità accoglie la proposta dell'Organo Amministrativo e ne dispone l'utilizzo a parziale copertura della perdita degli esercizi precedenti.

Alle ore 22 e 15 la seduta si scioglie. Del che il presente verbale.

Il presidente



il segretario

